

Број
Нумер 211
Датум
Дата 26. 11 2020 год
Босилеград

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРИМЉЕНО
Орг. јед. бр. 07 DEC 2020
400-163/2020-04/26

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Предшколска установа Дечја радост Босилеград, са седиштем у Босилеграду, улица Иво Лоле Рибара ББ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ ДЕЧЈА РАДОСТ
БОСИЛЕГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400- 163/2020-04/23 од 4. Септембар 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја Резиме налаза и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Више су исказани текући приходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	За отклањање наведене неправилности нисмо могли да предузмемо мере исправљања јер у току 2020. години нисмо имали Рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора да у току 2020. години нисмо имали рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и Закључни лист за 2020.годину.

2)

1.	Неправилност	Више су исказани текући расходи у износу од 425 хиљада динара за рефундацију исплате накнаде зарада од стране Републичког фонда за здравствено осигурање (тачка 2.1.1.4. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	За отклањање наведене неправилности нисмо могли да предузмемо мере исправљања јер у току 2020. години нисмо имали рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора да у току 2020. години нисмо имали рефундацију исплате накнаде зараде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и Закључни лист за 2020.годину.

3)

1.	Неправилност	Неправилно су евидентиране обавезе за поједине врсте текућих расхода у износу од 157 хиљада динара, од чега за: једнократне новчане помоћи у износу од 136 хиљада динара и накнаде члановима Управног одбора у износу од 21 хиљада динара (тачке 2.1.1.4. и 2.1.1.9. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	За отклањање наведене неправилности код расхода једнократне новчане помоћи нисмо могли да предузмемо мере исправљања јер у току 2020. године нисмо имали расходе за једнократне новчане помоћи. За отклањање наведене неправилности код расхода накнаде члановима Управног одбора у 2020. години предузели смо мере за отклањање наведених неправилности. Евидентиране су обавезе за накнаде члановима Управног одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директора да нисмо имали расходе за једнократну новчану помоћ, закључни лист за 2020. годину, Налог за књижење расхода накнаде за управни одбор и картице по контима. Уз налоге за књижење прилажемо: Изводе из Управе трезора, обрачуне за Управни одбор, налоге за исплату и исплатне спискове за Управни одбор.

4)

1.	Неправилност	Нису евидентиране обавезе за расходе за дневнице за службена путовања у износу од 28 хиљада динара (тачка 2.1.1.8. Напомена).
2.	Опис мере исправљања	За отклањање наведене неправилности обавезе за расходе за дневнице за службена путовања у току 2020. години предузели смо мере за отклањање неправилности и евидентирани су обавезе за расходе за дневнице за службена путовања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ налог за књижење расхода за дневнице за службена путовања и картице по контима. Уз налоге за књижење прилажемо: Извод из Управе трезора, налоге за пренос, налог за исплату и налоге за службена путовања.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене приоритетом 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Грешке, неправилности или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за преузимање мере исправљања	Период у којем се планира преузимање мере исправљања
5	<p>Приликом пописа имовине и обавезе утврђене су следеће неправилности: Решењем о формирању пописне комисије нису утврђени задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја. Пописна комисија није сачинила план рада пре почетка вршења пописа. Пописна комисија је сачинила пописне листе у које су унети подаци о количини и вредности по књигама и по попису, али нису унете цене пописане имовине у Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембра</p>	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности биће предузете следеће мере исправљања</p> <p>Решење о формирању пописне комисије утврдиће задатак пописивања обавеза, рокови вршења пописа и рокови подношења извештаја. Пописна комисија сачиниће план рада пре почетка вршења пописа</p> <p>цене пописане имовине биће унети у Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима, залиха, финансијске имовине, потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2019. године</p>	<p>Директор Установе, Пописна комисија и Књиговођа установе</p>	<p>Мере исправљања биће предузете у Децембру 2020. године, јануара и фебруара 2021. године. Приликом формирања пописне комисије и током вршења пописа и подношења извештаја о попису</p>

	<p>2019. године не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговођственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис(тачка 2.21. Напомен)</p>	<p>извештај садржаће стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговођственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и друге примедбе и предлоге комисије за попис.</p>	
--	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
-акциони план.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављамо у прилогу извештаја.

Доказ о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за преузимање мера.

